| விவரங்கள் | ரூ. |
|---|---|
| சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான ஒதுக்கீடு | 6,000 |
| எழுத்துறுதி கமிஷன் | 20,000 |
| 31.3.2017 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காப்பீட்டு பிரீமியம் | 12,000 |
| வாங்கிய கடனுக்கான வட்டி (ரூ. 2,000 கூட்டு உருவாக்கம் செய்யப்பட்டு பிறகு வாங்கிய கடனுக்கான) | 14,000 |

கூடுதல் தரவுகள் பின்வருமாறு :

(அ) ஆண்டின் முதல் நான்கு மாதங்களில் சராசரி மாதாந்திர சராசரி மாதாந்திர விற்பனை மீதமுள்ள எட்டு மாதங்களில் சராசரி மாத விற்பனையை விட இரண்டு மடங்கு அதிகமாகும்.

(ஆ) எழுத்துறுதி கமிஷனில் 20% தள்ளுபடி செய்யப்பட வேண்டும்.

(இ) இணைப்பதற்கு முன் கூட்டாளர்களுக்கு அவர்களின் பணிக்காக கமிஷன் வழங்கப்பட்டது.

(ஈ) சம்பளத்தில் நிறுவனத்தின் இயக்குநருக்கு ரூ. 6,000 வழங்கப்படும் சம்பளமும் அடங்கும்.

20. Explain the accounting treatment of interim dividend and final dividend.

இடைக்கால ஈவுத்தொகை மற்றும் இறுதி ஈவுத்தொகையின் கணக்கியல் சிகிச்சையை விளக்கவும்.

———————



**NOVEMBER/DECEMBER 2025**

**FCM31/FFA31/CCM31/CFA31 — CORPORATE ACCOUNTING — I**

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Explain 'forfeiture of shares'.

'பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு' என்பதை விளக்குங்கள்.

2. Batliboli Co.Ltd., issued 50,000 equity shares of Rs. 10 each to the public on condition that full amount of shares will be paid in a lump sum. All these shares were taken up and paid by the public. Pass journal entries in the books of company when

(a) Shares are issued at par

(b) Shares at issued at a premium of 10% and

(c) Shares are issues at a discount of 10%

Batliboli Co.Ltd., பொது மக்களுக்கு தலா ரூ. 10 வீதம் 50,000 சாதாரண பங்குகளை வழங்கியது. இந்த பங்குகள் அனைத்தும் பொதுமக்களால் பெறப்பட்டு செலுத்தப்பட்டது. நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை உள்ளிடு செய்யவும்.

(அ) பங்குகள் அடிப்படை விலையில் வழங்கப்பட்டால்

(ஆ) 10% முனைமத்தில் வழங்கப்பட்ட பங்குகள் வழங்கப்பட்டால் மற்றும்

(இ) பங்குகள் 10% தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டால்

3. Enumerate the profits which are eligible, to be transferred to 'capital redemption reserve'.

'மூலதன மீட்பு இருப்புக்கு' மாற்றப்படுவதற்குத் தகுதியான லாபங்களைக் கணக்கிடுங்கள்.

4. Explain the meaning of redeemable preference shares.

மீள்தகு செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் அர்த்தத்தை விளக்குங்கள்.

5. In what way 'acquisition of business' differs from 'Amalgmation of Companies'?

'வணிகத்தை கையகப்படுத்துதல்' என்பது 'நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பில்' இருந்து எந்த வகையில் வேறுபடுகிறது?



(a) Average monthly sales during the first four months of the year was twice the average monthly sales during each of the remaining eight months.

(b) 20 % of the underwriting commission is to be written off.

(c) Commission to partners was paid for their work before incorporation.

(d) Salaries includes salary paid to a director of the company Rs. 6,000.

காவேரி லிமிடெட் 1-5-2016 அன்று கூட்டு உருவாக்கம் செய்யப்பட்டு M/s. சவேரி பிரதர்ஸ் இன் இயங்கும் வணிகத்தை எடுத்துக் கொள்ள உருவாக்கப்பட்டது. 1-1-2016 முதல், 31-12-2016 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, ஒருங்கிணைப்புக்கு முந்தைய மற்றும் பிந்தைய காலங்களில் செய்யப்பட்ட லாபம் அல்லது நஷ்டத்தைக் காட்டும் அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

| விவரங்கள் | ரூ. |
|---|---|
| மொத்த லாபம் | 3,00,000 |
| சம்பளம் | 48,000 |
| விளம்பரம் | 6,000 |
| கூட்டாளர்களுக்கு கழிவு | 8,000 |
| வெளிசத்தம் | 16,000 |
| தேய்மானம் | 18,000 |

19. Kaveri Ltd. was incorporated on 1-5-2016 to take over the running business of M/s. Saveri Bros. with effect from 1-1-2016. from the following details for the year ended 31-12-2016, prepare a statements showing profit or loss made during pre and post incorporation periods :

| Particulars | Rs. |
|---|---|
| Gross profit | 3,00,000 |
| Salaries | 48,000 |
| Advertising | 6,000 |
| Commission to partners | 8,000 |
| Carriage outward | 16,000 |
| Depreciation | 18,000 |
| Provision for doubtful debts | 6,000 |
| Underwriting commission | 20,000 |
| Insurance premium paid for the year ending 31.3.2017 | 12,000 |
| Interest on loan taken (including Rs. 2,000 on loan taken after incorporation) | 14,000 |

The following additional data is also available



6. What are the methods of computing purchase consideration?

கொள்முதல் பரிசீலனையை கணக்கிடும் முறைகள் என்ன?

7. What is the need for calculating 'Profits prior to Incorporation'?

'இணைப்புக்கு முந்தைய லாபத்தை' கணக்கிட வேண்டிய அவசியம் என்ன?

8. When do you calculate 'Adjusted Time Ratio'?

'சரிசெய்யப்பட்ட நேர விகிதத்தை' எப்போது கணக்கிடுவீர்கள்?

9. State any two items appearing under other income in final accounts of companies.

நிறுவனங்களின் இறுதிக் கணக்குகளில் மற்ற வருமானத்தின் கீழ் ஏதேனும் இரண்டு செயல்பாடுகளை குறிப்பிடவும்.

10. How will you deal with preliminary expenses in final accounts of companies.

நிறுவனங்களின் இறுதிக் கணக்குகளில் பூர்வாங்கச் செலவுகளை எவ்வாறு கையாள்வீர்கள்.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) What is meant by 'issue of shares at discount'? Can a new company issue shares at discount? Explain.

'தள்ளுபடியில் பங்குகள் வெளியீடு' என்றால் என்ன? ஒரு பகுதி நிறுவனம் தள்ளுபடியில் பங்குகளை வெளியிட முடியுமா? விளக்கவும்.

Or

(b) Walter Ltd. purchased Land and Buildings costing Rs. 20,00,000 and in payment allotted 20,000 equity shares of Rs. 100 each as fully paid. Further the company issue 40,000 equity shares to the public. The shares were payable as follows :

On application Rs. 20; On allotment Rs. 40; On call Rs. 40. The public applied for all the shares which were allotted. All moneys were received.

Give journal entries and the balance sheet of the company.

வால்டர் லிமிடெட் ரூ. 20,00,000 விலையில் நிலம் மற்றும் கட்டிடங்களை வாங்கியது மற்றும் பணம் செலுத்தியதில் ரூ. 100 வீதம் 20,000 சாதாரண பங்குகளை முழுமையாக செலுத்தியது. மேலும் இந்நிறுவனம் பொதுமக்களுக்கு 40,000 சாதாரண பங்குகளை வெளியிடுகிறது. பங்குகள் பின்வருமாறு செலுத்தப்பட்டன:



| பொறுப்புகள் | ரூ. | சொத்துகள் | ரூ. |
|---|---|---|---|
| | | சரக்கிருப்பு | 78,000 |
| | | அறைகலன் | 10,000 |
| | | நிலம் மற்றும் கட்டிடம் | 48,000 |
| | 1,68,000 | | 1,68,000 |

கொள்முதல் பரிசீலனை ரூ. 2,00,000க்கு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது மற்றும் அவை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும் :

(அ) தலா ரூ. 20 வீதம் 5,600 சாதாரண பங்குகள், முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது.

(ஆ) ரூ. 68,000 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100க்கு இணையாக வெளியிடப்பட்டது.

(இ) ரொக்கமாக ரூ. 20,000.

5% வாராக் கடன் வழங்கலுக்கு உட்பட்ட புத்தகக் கடன்களைத் தவிர அனைத்து சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் மேலே உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பின்படி மதிப்பிடப்பட்டன. நிறுவனம் 15,000 சாதாரண பங்குகளை தலா ரூ. 20 வெளியிடுவதன் மூலம் மேலும் தேவையான மூலதனத்தை திரட்டியது. பக்கத்து வளாகம் ரூ. 1,00,000 மற்றும் கூடுதல் சரக்கு ரூ. 1,40,000 திறந்த சந்தையில் இருந்து பெறப்பட்டது. டான் அலாட் லிமிடெட் புத்தகங்களில் மேற்கூறிய பரிவர்த்தனைகளை குறிப்பேடு பதிவுகள் மூலம் பதிவு செய்து அதன் தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரையவும்.

The purchase consideration was agreed at Rs. 2,00,000 and was to be paid as under :

(a) 5,600 equity shares of Rs. 20 each, fully paid,

(b) Rs. 68,000 in 6% preferences shares of Rs. 100 each issued at par.

(c) Rs. 20,000 in cash.

All the assets and liabilities were valued as per above balance sheet except the book debts which were subject to a bad debts provision of 5%. The company raised further capital by issue of 15,000 equity shares of Rs. 20 each. The adjoining premises were purchased for Rs. 1,00,000 and additional stock of Rs. 1,40,000 was obtained from open market. Record the above transactions in the books of Don Allot Ltd., through journal entries and draft its opening balance sheet.

டான் அலாட் லிமிடெட், திரு லக்ஷ்மனின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை கையகப்படுத்தவும், அருகிலுள்ள வளாகத்தை கையகப்படுத்தவும் உருவாக்கப்பட்டது. டிசம்பர் 31, 2018 அன்று திரு. லக்ஷ்மன் அவர்களின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

| பொறுப்புகள் | ரூ. | சொத்துகள் | ரூ. |
|---|---|---|---|
| கடனீந்தோர் | 8,000 | ரொக்கம் | 2,000 |
| முதல் | 1,60,000 | வங்கி | 12,000 |
| | | கடனாளிகள் | 18,000 |



விண்ணப்பத்தில் ரூ. 20; ஒதுக்கீட்டில் ரூ. 40; அழைப்பின் போது ரூ. 40. ஒதுக்கப்பட்ட அனைத்துப் பங்குகளுக்கும் பொதுமக்கள் விண்ணப்பித்தனர். அனைத்து பணமும் பெறப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை மற்றும் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் கொடுங்கள்.

12. (a) What do you mean by 'Capital redemption reserve account'? How is it created? How can it be utilized?

'மூலதன மீட்புக் கணக்கு' என்றால் என்ன? எப்படி உருவாக்கப்படுகிறது? அதை எவ்வாறு பயன்படுத்தலாம்?

Or

(b) The following are the details taken from the records of B Ltd. On June 30, 2014 :

| Particulars | Rs. |
|---|---|
| Equity share capital : | 6,00,000 |
| Preference share capital (fully paid) : | 3,00,000 |
| General reserve | 2,00,000 |
| P and L a/c (credit balance) | 1,25,000 |
| Share premium a/c | 50,000 |

The company decided to redeem the preference shares at a premium of 10% out of its general reserve and Profit and loss a/c. Give Journal entries to redemption of preference shares.



Industries Arts & Science College T.V.Malai

ஜூன் 30, 2014 அன்று பி லிமிடெட் பதிவுகளில் இருந்து எடுக்கப்பட்ட விவரங்கள் பின்வருமாறு :

| விவரங்கள் | ரூ. |
|---|---|
| ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம் : | 6,00,000 |
| முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் (முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது) : | 3,00,000 |
| பொது இருப்பு | 2,00,000 |
| இலாப நட்ட க/கு (வரவு இருப்பு) | 1,25,000 |
| முனைமக் க/கு | 50,000 |

நிறுவனம் அதன் பொது இருப்பு மற்றும் இலாப நட்ட க/கு (வரவு இருப்பு) இல் 10% முனைமத்தில் முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுக்க முடிவு செய்தது. முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை வழங்கவும்.

13. (a) Ganguly Ltd. was formed with an authorized capital of Rs. 12,00,000 divided into equity shares of Rs. 10 each, to acquire the business of 'A' and 'B' whose Balance Sheet on that date of acquisition was as follows :

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|---|---|---|---|
| Capital | 6,00,000 | Free hold | |
| General | | Premises | 7,00,000 |
| Reserve | 4,00,000 | Stock | 2,00,000 |



17. Explain the provisions under companies (amendment) act 1988 and companies (amendment) act 1996 relating to issue of Redeemable preference shares.

நிறுவனங்கள் (திருத்தம்) சட்டம் 1988 மற்றும் நிருவனங்கள் (திருத்தம்) சட்டம் 1996 ஆகியவற்றின் கீழ் மீள்தகு முன்னுரிமை பங்குகளை வழங்குவது தொடர்பான விதிகளை விளக்கவும்.

18. Don Allot Ltd. was formed to take over the assets and liabilities of Shri. Laxman and to acquire the adjacent premises. The Balance Sheet of Shri. Laxman on 31st Dec. 2018 was follows :

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|---|---|---|---|
| Trade creditors | 8,000 | Cash in hand | 2,000 |
| Capital | 1,60,000 | Cash at bank | 12,000 |
| | | Book debts | 18,000 |
| | | Stock | 78,000 |
| | | Furniture | 10,000 |
| | | Land and Buildings | 48,000 |
| | 1,68,000 | | 1,68,000 |

| Liabilities | Rs. | Assets | | Rs. |
|---|---|---|---|---|
| Sundry Creditors | 2,00,000 | Sundry Debtors | = 1,60,000 | |
| | | Less: provision for Bad debts | = 10,000 | |
| | | | | 1,50,000 |
| | | Cash at Bank | | 1,50,000 |
| | 12,00,000 | | | 12,00,000 |

The purchase consideration was agreed upon at Rs. 14, 00,000 to be paid in Rs. 12,00,000 fully paid equity shares at Rs. 11 and the balance in cash. Give Journal entries to record the above and prepare the Balance Sheet of Ganguly Ltd. assuming the vendor's account is finally settled.

கங்குலி லிமிடெட், அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் தலா ரூ. 10 வீதம் 12,00,000 ரூபாய் பங்குகளுடன், 'A' மற்றும் 'B' இன் வணிகத்தைப் பெற உருவாக்கப்பட்டது, அந்தத் தேதியில் இருப்புநிலைக் கணக்கு பின்வருமாறு :



Sitanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

Mr. Satish to whom 700 shares were allotted failed to pay the allotment money and his shares were forfeited by the directors on his subsequent failure to pay the call money. All the forfeited shares were subsequently sold to Mr. Jegan credited as fully paid for Rs. 9 per share. You are required to set out the journal entries and the relevant entries in the cash book.

சூப்பர் ஸ்டார் லிமிடெட், 50,000 சாதாரண பங்கிற்கு தலா ரூ. 10 வீதம், செலுத்த வேண்டியது பின்வருமாறு ரூ. 4 விண்ணப்பத்தின் மீது, ரூ. 4 ஒதுக்கீட்டில் (முனைமமாக ரூ. 2 உட்பட), மற்றும் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 4,65,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 5,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம் வருத்த கடிதத்துடன் திருப்பி அளிக்கப்பட்டது மற்றும் 60,000 பங்குகளின் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விகிதத்தில் ஒதுக்கீடுகள் செய்யப்பட்டன. விண்ணப்பங்களில் அதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட பணம் ஒதுக்கீட்டின் போது செலுத்த வேண்டிய முனைமம் உள்ளிட்ட தொகைகளின் அடிப்படையில் சரிசெய்யப்பட்டது. திரு. சதீஷ்க்கு 700 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்த வேளையில், அவர் ஒதுக்கீட்டுப் பணத்தைச் செலுத்தத் தவறிவிட்டார், மேலும் அவர் அழைப்புப் பணத்தைச் செலுத்தத் தவறியதால் அவரது பங்குகள் இயக்குநர்களால் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் அனைத்தும் திரு. ஜெகனுக்கு முழுமையாக தலா ரூ. 9 என விற்க்கப்பட்டன. நீங்கள் ரொக்கப் பதிவேட்டில் குறிப்பேடு உள்ளீடுகளையும் தொடர்புடைய உள்ளீடுகளையும் குறிப்பிட வேண்டும்?

| பொறுப்புகள் | ரூ. | சொத்துக்கள் | | ரூ. |
|---|---|---|---|---|
| மூலதனம் | 6,00,000 | மரவு வழி | | |
| பொது | | சொத்து | | 7,00,000 |
| இருப்பு | 4,00,000 | சரக்கிருப்பு | | 2,00,000 |
| பற்பல | | பற்பல | | |
| கடன்நீந்தோர் | 2,00,000 | கடனாளிகள் | = 1,60,000 | |
| | | கழிக்க : வாரா | | |
| | | கடன் ஏற்பாடு | = 10,000 | |
| | | | | 1,50,000 |
| | | வங்கி இருப்பு | | 1,50,000 |
| | 12,00,000 | | | 12,00,000 |

கொள்முதல் பரிசீலனை ரூ. 14,00,000 ரூபாய் செலுத்த வேண்டும். 12,00,000 முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட சாதாரண பங்குகள் ரூ. 11 மற்றும் மீதி பணமாக. மேலே உள்ளவற்றைப் பதிவுசெய்ய குறிப்பேடு பதிவுகளை உள்ளீடுகளை வழங்கவும் மற்றும் விற்பனையாளரின் கணக்கு இறுதியாக தீர்க்கப்பட்டதாகக் கருதி கங்குலி லிமிடெட் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

Or



(iii) ரூ. 8,000 வரி விதிப்பு அவசியமாகக் கருதப்படுகிறது.

(iv) இயக்குநர்கள் 15.8.2015 அன்று இடைக்கால ஈவுத்தொகையை ஜூன் 30, 2015 வரையிலான 6 மாதங்களுக்கு 6% அறிவித்தனர்.

Or

(b) Give the format of statement of profit and loss as per Revised schedule VI.

திருத்தப்பட்ட அட்டவணை VI இன் படி இலாப மற்றும் நஷ்ட அறிக்கையின் வடிவத்தை கொடுங்கள்.

## SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Super star Limited issued a prospectus inviting applications for 50,000 equity share of Rs. 10 each, payable Rs. 4 on application Rs. 4 on allotment (including Rs. 2 as premium), and Rs. 4 on first and final call. Applications were received for 65,000 shares. Application money received on 5,000 shares was refunded with letters or regret and allotments were made pro-rata to the applicants of 60,000 shares. Money overpaid on applications including premium was adjusted on account of sums due on allotment.

| பற்று | ரூ. | வரவு | ரூ. |
|---|---|---|---|
| வாடகை | 6,000 | மேலாண்மை | |
| பொது செலவுகள் | 8,950 | அதிகாரிடம் | |
| அச்சு | 2,400 | பெற்ற கடன் | 15,700 |
| விளம்பரம் | 3,800 | பங்கு மூலதனம் | 2,50,000 |
| மீதூதியம் | 10,500 | | |
| கடனாளிகள் | 38,700 | | |
| இயந்திரம் | 1,80,000 | | |
| அறைகலன் | 17,100 | | |
| வங்கி | 34,700 | | |
| வராகடன் | 3,700 | | |
| அழைப்பு நிலுவை | 5,000 | | |
| | 6,60,270 | | 6,60,270 |

31.3.2016 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை மற்றும் அந்த தேதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பை நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டும். மேலும் பின்வரும் தகவல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது :

(i) இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ. 1,91,500

(ii) இயந்திரத்திருக்கு 15% மற்றும் அறைகலனிருக்கு மீது 10% தேய்மானம் வழங்கப்பட வேண்டும்.



Thanjavur Industries Arts & Science College T.V. Malai

(b) Tamil Nadu and co. which was run by Saravanan and Murugan was taken over by Anna Ltd. on 31st December 2019. The Balance sheet of Tamil Nadu and Co. was as follows :

| Liabilities | | Rs. | Assets | Rs. |
|---|---|---|---|---|
| Bills payable | | 3,700 | Bank | 2,500 |
| Creditors | | 12,650 | Stock | 19,700 |
| General reserve | | 5,000 | Debtors | 13,650 |
| Capital account : | | | Typewriter | 1,250 |
| Saravanan | 28,250 | | Furniture | 2,300 |
| Murugan | 15,200 | 43,450 | Machinery | 22,400 |
| | | | Goodwill | 3,000 |
| | | 64,800 | | 64,800 |

The company takes over assets and liabilities. The purchase consideration was agreed at Rs. 40,830. Out of this Rs. 33,000 in equity shares of Rs. 100 each at 10% premium and for the balance cash is to be given. Anna Ltd. valued the stock and typewriter at 10% and 20% respectively less than the book values. Machinery was valued at Rs. 25,000.

Give journal entries in the books of the purchasing company.

தமிழ்நாடு & கோ. சரவணன் மற்றும் முருகன் ஆகியோரால் நடத்தப்பட்ட இது 31 டிசம்பர் 2019 அன்று அண்ணா லிமிடெட் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டது. தமிழ்நாடு & கோ. வின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு ;

| பொறுப்புகள் | | ரூ. | சொத்துக்கள் | ரூ. |
|---|---|---|---|---|
| பெறுவதற்குரிய | | | வங்கி | 2,500 |
| மாற்றுசீட்டு | | 3,700 | சரக்கிருப்பு | 19,700 |
| கடனீந்தோர் | | 12,650 | கடனாளிகள் | 13,650 |
| பொது இருப்பு | | 5,000 | தட்டச்சு | |
| முதல் : | | | இயந்திரம் | 1,250 |
| சரவணன் | 28,250 | | அறைகலன் | 2,300 |
| முருகன் | 15,200 | 43,450 | இயந்திரம் | 22,400 |
| | | | நற்பெயர் | 3,000 |
| | | 64,800 | | 64,800 |

நிறுவனம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை எடுத்துக்கொள்கிறது. கொள்முதல் பரிசீலனை ரூ. 40,830க்கு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. இதில் ரூ. 33,000 சாதாரண பங்குகளை தலா ரூ. 100 வீதம் 10% முனைமத்தில் மற்றும் மீதமுள்ள ரொக்கமாக வழங்கப்பட உள்ளது. அண்ணா லிமிடெட் பங்கு மற்றும் தட்டச்சுப் பொறியை முறையே 10% மற்றும் 20% புத்தக மதிப்பை விட குறைவாக மதிப்பிட்டது. இயந்திரங்களின் மதிப்பு ரூ. 25,000.

வாங்கும் நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை வழங்கவும்.



(i) Closing stock was valued at Rs. 1,91,500

(ii) Depreciation on plant at 15% and on furniture at 10% should be provided.

(iii) A tax provision of Rs. 8,000 is considered necessary.

(iv) The directors declared an interim dividend on 15.8.2015 for 6 months ending June 30, 2015 @ 6%.

மூன் அண்ட் ஸ்டார் கோ லிமிடெட் என்பது 31-12-2015 அன்று அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனமாக ரூ. 5,00,000 சாதாரண பங்குகளாக தலா ரூ. 100 ஆக மொத்தம் 5,000 பங்குகளை கொண்ட நிறுவனமாகும், இதில் 2,500 பங்குகள் முழுமையாக அழைக்கப்பட்ட பங்குகளாகும். 31-12-2015 அன்று பேரட்டில் இருந்து பிரிந்தெடுக்கப்பட்ட இருப்புகள் பின்வருமாறு :

| பற்று | ரூ. | வரவு | ரூ. |
|---|---|---|---|
| தொடக்க இருப்பு | 50,000 | விற்பனை | 3,25,000 |
| கொள்முதல் | 2,00,000 | தள்ளுபடி | 3,150 |
| கூலி | 70,000 | | |
| தள்ளுபடி | 4,200 | இலாப நட்ட | |
| காப்பிடு (upto | | க/கு | 6,220 |
| 31.3.2016) | 6,720 | கடனிந்தோர் | 35,200 |
| சம்பளம் | 18,500 | ஒதுக்கீடு | 25,000 |

| Debit | Rs. | Credit | Rs. |
|---|---|---|---|
| Insurance (upto | | Loss A/c | 6,220 |
| 31.3.2016) | 6,720 | Creditors | 35,200 |
| Salaries | 18,500 | Reserves | 25,000 |
| Rent | 6,000 | Loan from | |
| General expenses | 8,950 | managing | |
| Printing | 2,400 | director | 15,700 |
| Advertisements | 3,800 | Shares capital | 2,50,000 |
| Bonus | 10,500 | | |
| Debtors | 38,700 | | |
| Plant | 1,80,000 | | |
| Furniture | 17,100 | | |
| Bank | 34,700 | | |
| Bad debts | 3,700 | | |
| Calls-in-arrears | 5,000 | | |
| | 6,60,270 | | 6,60,270 |

You are required to prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31-12-2015 and a balance sheet as on that date. The following further information is given :



14. (a) What is the difference 'ratios' used in computing 'profit prior to Incorporation"? Briefly describe each of them.

'இணைப்புக்கு முந்தைய லாபத்தை' கணக்கிடுவதில் பயன்படுத்தப்படும் வித்தியாசமான 'விகிதங்கள்' என்ன? அவை ஒவ்வொன்றையும் சுருக்கமாக விவரிக்கவும்.

Or

(b) (i) Rajan, a small scale industrialist decided to convert his firm into a limited company with effect from 1st April 2016. But he obtained the certificate of incorporation on 1st August 2016 and the certificate to commence business on 1st October 2016. His accounts were closed on 31st December 2016.

Find out the time ratio for the purpose of ascertaining pre incorporation profit.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

(ii) A company was incorporated on 1-2-2018 to purchase the business of Abdul Kalam and Sons, as from 1st November 2017. There were 10 employees before incorporation but 5 more were appointed on 1-2-2018. You are required to ascertain the weighted time ratio for dividing salaries between the pre and post incorporation periods, assuming that the accounts are finalised on 31st October.

(i) இராஜன், ஒரு சிறிய அளவிலான தொழிலதிபர், 1 ஏப்ரல் 2016 முதல் தனது நிறுவனத்தை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனமாக மாற்ற முடிவு செய்தார். ஆனால் அவர் 1 ஆகஸ்ட் 2016 அன்று நிறுவன சான்றிதழையும், 1 அக்டோபர் 2016 அன்று வணிகத்தைத் தொடங்குவதற்கான சான்றிதழையும் பெற்றார். அவரது கணக்குகள் 31 ஆம் தேதி மூடப்பட்டன. டிசம்பர் 2016. நிறுவனத்திற்கு முந்தைய லாபத்தைக் கண்டறிவதற்கான நேர விகிதத்தைக் கண்டறியவும்.



(ii) 1 நவம்பர் 2017 முதல் அப்துல் கலாம் & சன்ஸ் நிறுவனத்தை வாங்குவதற்காக ஒரு நிறுவனம் 1-2-2018 அன்று இணைக்கப்பபட்டது.

இணைக்கப்படுவதர்கு முன்பு 10 பணியாளர்கள் இருந்தனர் ஆனால் மேலும் 5 பேர் 1-2-2018 அன்று நியமிக்கப்பட்டனர். அக்டோபர் 31 ஆம் தேதி கணக்குகள் இறுதி செய்யப்பட்டதாகக் கருதி, இணைப்பதற்கு முந்தைய மற்றும் பிந்தைய காலங்களுக்கு இடையில் சம்பளத்தைப் பிரிப்பதற்கான எடையிடப்பட்ட நேர விகிதத்தை நீங்கள் கண்டறிய வேண்டும்.

15. (a) Moon and Star Co Ltd. is a company with an authorised capital of Rs. 5,00,000 dividend into 5,000 equity shares of Rs. 100 each on 31-12-2015 of which 2,500 shares were fully called up. The following are the balances extracted from the ledger as on 31-12-2015.

| Debit | Rs. | Credit | Rs. |
|---|---|---|---|
| Opening Balance | 50,000 | Sales | 3,25,000 |
| Purchases | 2,00,000 | Discount | |
| Wages | 70,000 | received | 3,150 |
| Discount allowed | 4,200 | Profit and | |